

**ROZPORZĄDZENIE
RADY MINISTRÓW
z dnia ...
zmieniające rozporządzenie w sprawie szczegółowego sposobu obliczania wartości
pomocy publicznej udzielanej w różnych formach**

Na podstawie art. 11 ust. 2 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (Dz. U. z 2007 r. Nr 59, poz. 404 oraz z 2008 r. Nr 93, poz. 585) zarządza się, co następuje:

§ 1. W rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 11 sierpnia 2004 r. w sprawie szczegółowego sposobu obliczania wartości pomocy publicznej udzielanej w różnych formach (Dz. U. Nr 194, poz. 1983 oraz z 2006 r. Nr 183, poz. 1355) wprowadza się następujące zmiany:

1) w § 2:

- a) po pkt 2 dodaje się pkt 2a w brzmieniu:
„2a) stopie bazowej - należy przez to rozumieć stopę oprocentowania okresowo ustaloną przez Komisję Europejską na podstawie obiektywnych kryteriów, publikowaną w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej;”,
- b) pkt 3 otrzymuje brzmienie:
„3) stopie referencyjnej - należy przez to rozumieć, stosowaną zastępczo do stopy rynkowej, stopę oprocentowania równą sumie stopy bazowej i odpowiedniej marży ustalonej przez Komisję Europejską¹⁾;”,
- c) po pkt 3 dodaje się pkt 3a w brzmieniu:
„3a) stopie dyskontowej - należy przez to rozumieć stopę oprocentowania równą stopie bazowej podwyższonej o 1 punkt procentowy;”,
- d) pkt 5 otrzymuje brzmienie:
„5) czynnika dyskontującym - należy przez to rozumieć czynnik równy

$$\frac{1}{(1 + r_d)^n}$$

określający, że bieżąca wartość płatności wynosi

$$PV = \frac{F}{(1 + r_d)^n},$$

¹⁾ Marże te są określone w komunikacie Komisji w sprawie zmiany metody ustalania stóp referencyjnych i dyskontowych (Dz. Urz. UE C 14 z 19.01.2008, str. 6).

gdzie poszczególne symbole oznaczają:

PV - wartość bieżącą płatności,

F - wartość płatności dokonywanej w okresie, dla którego dokonuje się dyskontowania,

r_d - stopę dyskontową wyrażoną w ułamku dziesiętnym obowiązującą w dniu udzielenia pomocy,

n - numer okresu, dla którego dokonuje się dyskontowania;”

e) uchyla się pkt 6,

f) pkt 8 otrzymuje brzmienie:

„8) okresie płatności – należy przez to rozumieć okres płatności wyrażony w dniach, miesiącach, kwartałach, półroczach lub latach, stosowany odpowiednio do zaistniałej sytuacji, w odpowiednich wzorach, o których mowa w § 4, z wyłączeniem pkt 13 - 18; w przypadku gdy okres płatności jest inny niż rok, należy rozliczyć odpowiednie stopy (r , r_p , r_d) na krótsze okresy i tak dla:

a) n wyrażanego w dniach: $\frac{\text{stopa} * \text{liczba dni}}{365}$,

b) n wyrażanego w miesiącach: $\text{stopa} * \frac{1}{12}$,

c) n wyrażanego w kwartałach: $\text{stopa} * \frac{1}{4}$,

d) n wyrażanego w półroczach: $\text{stopa} * \frac{1}{2}$;”

g) dodaje się pkt 9 w brzmieniu:

„9) małych i średnich przedsiębiorcach - należy przez to rozumieć małych i średnich przedsiębiorców według kryteriów określonych w załączniku I do rozporządzenia Komisji (WE) nr 800/2008 z dnia 6 sierpnia 2008 r. uznającego niektóre rodzaje pomocy za zgodne ze wspólnym rynkiem w zastosowaniu art. 87 i 88 Traktatu (ogólne rozporządzenie w sprawie wyłączeń blokowych) (Dz. Urz. UE L 214 z 09.08.2008, str. 3).”;

2) § 4 otrzymuje brzmienie:

„§ 4. EDB, z zastrzeżeniem § 5, ustala się następująco:

1) dla dotacji - jest równy kwocie dotacji;

2) dla ulgi podatkowej - jest równy:

a) w przypadku obniżenia wysokości podatku, w szczególności: zwolnienia z podatku, odliczenia, obniżki albo zmniejszenia podatku - różnicy między kwotą podatku należnego bez uwzględnienia ulgi a kwotą podatku po jej uwzględnieniu,

b) w przypadku obniżenia podstawy opodatkowania, w szczególności zwolnienia dochodu w podatku dochodowym - różnicy między kwotą podatku należnego bez uwzględnienia obniżenia podstawy opodatkowania a kwotą podatku po jej obniżeniu;

3) dla dokapitalizowania beneficjenta pomocy lub podmiotu ubiegającego się o pomoc przez nabywanie lub obejmowanie akcji (udziałów):

- a) w przypadku gdy obejmowane akcje są notowane na rynku regulowanym lub w alternatywnym systemie obrotu - jest równy różnicy między wartością wniesionego wkładu pieniężnego lub niepieniężnego a wartością rynkową objętych akcji,
- b) w przypadku gdy są obejmowane udziały lub akcje nienotowane na rynku papierów wartościowych, a do obliczenia wartości rynkowej akcji lub udziałów stosuje się metodę księgową, sposób obliczania jest następujący:

$$EDB = D - \frac{D + E}{n_d + n} n_d,$$

gdzie poszczególne symbole oznaczają:

D - wielkość wkładu pieniężnego lub wkładu niepieniężnego,

E - wielkość kapitału własnego,

n - liczbę akcji lub udziałów przed dokapitalizowaniem,

n_d - liczbę akcji lub udziałów obejmowanych w wyniku dokapitalizowania,

- c) w przypadku gdy beneficjentem pomocy lub podmiotem ubiegającym się o pomoc jest przedsiębiorca znajdujący się w trudnej sytuacji ekonomicznej według kryteriów określonych przez Komisję Europejską²⁾ - jest równy nominalnej wartości wkładu pieniężnego lub wkładu niepieniężnego;

- 4) dla zwolnienia od wpłat z zysku w przedsiębiorstwie państwowym, jednoosobowej spółce Skarbu Państwa lub spółce, w której wszystkie akcje (udziały) są własnością Skarbu Państwa, z wyjątkiem akcji (udziałów) nieodpłatnie udostępnionych pracownikom na zasadach określonych w odrębnych przepisach - jest równy wartości wpłaty z zysku objętej tym zwolnieniem;

- 5) dla pożyczki lub kredytu preferencyjnego - jest równy różnicy między zdyskontowaną wartością odsetek od analogicznej pożyczki lub kredytu udzielanego na warunkach rynkowych a zdyskontowaną wartością odsetek płaconych od pożyczki lub kredytu preferencyjnego; gdy ustalenie rynkowej stopy procentowej napotyka na znaczne trudności, wartość odsetek odpowiadającą warunkom rynkowym dla pożyczki lub kredytu ustala się przy zastosowaniu stopy referencyjnej, wówczas w przypadku pożyczek lub kredytów wymienionych w lit. a-g sposób obliczania jest następujący:

- a) dla kredytu lub pożyczki spłacanych w systemie równej raty kapitałowej:

$$EDB = \sum_{i=1}^N S \left(1 - \frac{i-1}{N} \right) (r - r_p) \frac{1}{(1 + r_d)^i},$$

gdzie poszczególne symbole oznaczają:

S - kwotę kredytu lub pożyczki,

N - liczbę okresów płatności,

r - stopę referencyjną wyrażoną w ułamku dziesiętnym,

r_d - stopę dyskontową wyrażoną w ułamku dziesiętnym,

r_p - preferencyjną stopę procentową kredytu lub pożyczki wyrażoną w ułamku dziesiętnym,

i - kolejny okres płatności,

- b) dla kredytu lub pożyczki spłacanych w systemie równej raty kapitałowej z karencją spłaty kapitału:

²⁾ Kryteria te są określone w pkt 9-11 Wytycznych wspólnotowych dotyczących pomocy państwa w celu ratowania i restrukturyzacji zagrożonych przedsiębiorstw (Dz. Urz. UE C 244 z 01.10.2004, str. 2).

$$EDB = \sum_{i=1}^T S (r - r_p) \frac{1}{(1 + r_d)^i} + \sum_{i=T+1}^N S \left[1 - \frac{i - (T + 1)}{N - T} \right] (r - r_p) \frac{1}{(1 + r_d)^i},$$

gdzie poszczególne symbole oznaczają:

S - kwotę kredytu lub pożyczki,

N - liczbę okresów płatności i karencji,

r - stopę referencyjną wyrażoną w ułamku dziesiętnym,

r_d - stopę dyskontową wyrażoną w ułamku dziesiętnym,

r_p - preferencyjną stopę procentową kredytu lub pożyczki wyrażoną w ułamku dziesiętnym,

T - liczbę okresów karencji,

i - kolejny okres płatności,

c) dla kredytu lub pożyczki spłacanych w systemie równej raty kapitałowej z karencją spłaty kapitału i odsetek:

$$EDB = \sum_{i=T+1}^N S (1 + r)^T \left[1 - \frac{i - (T + 1)}{N - T} \right] r \frac{1}{(1 + r_d)^i} - \sum_{i=T+1}^N S (1 + r_p)^T \left[1 - \frac{i - (T + 1)}{N - T} \right] r_p \frac{1}{(1 + r_d)^i},$$

gdzie poszczególne symbole oznaczają:

S - kwotę kredytu lub pożyczki,

N - liczbę okresów płatności i karencji,

r - stopę referencyjną wyrażoną w ułamku dziesiętnym,

r_d - stopę dyskontową wyrażoną w ułamku dziesiętnym,

r_p - preferencyjną stopę procentową kredytu lub pożyczki wyrażoną w ułamku dziesiętnym,

T - liczbę okresów karencji,

i - kolejny okres płatności,

d) dla kredytu lub pożyczki spłacanych w systemie równej raty:

$$EDB = \sum_{i=1}^N S \left[\frac{(1 + r)^N - (1 + r)^{i-1}}{(1 + r)^N - 1} \right] r \frac{1}{(1 + r_d)^i} - \sum_{i=1}^N S \left[\frac{(1 + r_p)^N - (1 + r_p)^{i-1}}{(1 + r_p)^N - 1} \right] r_p \frac{1}{(1 + r_d)^i},$$

gdzie poszczególne symbole oznaczają:

S - kwotę kredytu lub pożyczki,

N - liczbę okresów płatności,

r - stopę referencyjną wyrażoną w ułamku dziesiętnym,

r_d - stopę dyskontową wyrażoną w ułamku dziesiętnym,

r_p - preferencyjną stopę procentową kredytu lub pożyczki wyrażoną w ułamku dziesiętnym,

i - kolejny okres płatności,

e) dla kredytu lub pożyczki spłacanych w systemie równej raty z karencją spłaty kapitału:

$$EDB = \sum_{i=1}^T Sr \frac{1}{(1+r_d)^i} + \sum_{i=T+1}^N S \left[\frac{(1+r)^{N-T} - (1+r)^{i-(T+1)}}{(1+r)^{N-T} - 1} \right] r \frac{1}{(1+r_d)^i} \\ - \sum_{i=1}^T Sr_p \frac{1}{(1+r_d)^i} - \sum_{i=T+1}^N S \left[\frac{(1+r_p)^{N-T} - (1+r_p)^{i-(T+1)}}{(1+r_p)^{N-T} - 1} \right] r_p \frac{1}{(1+r_d)^i},$$

gdzie poszczególne symbole oznaczają:

S - kwotę kredytu lub pożyczki,

N - liczbę okresów płatności i karencji,

r - stopę referencyjną wyrażoną w ułamku dziesiętnym,

r_d - stopę dyskontową wyrażoną w ułamku dziesiętnym,

r_p - preferencyjną stopę procentową kredytu lub pożyczki wyrażoną w ułamku dziesiętnym,

T - liczbę okresów karencji,

i - kolejny okres płatności,

f) dla kredytu lub pożyczki spłacanych w systemie równej raty z karencją spłaty kapitału i odsetek:

$$EDB = \sum_{i=T+1}^N S(1+r)^T \left[\frac{(1+r)^{N-T} - (1+r)^{i-(T+1)}}{(1+r)^{N-T} - 1} \right] r \frac{1}{(1+r_d)^i} \\ - \sum_{i=T+1}^N S(1+r_p)^T \left[\frac{(1+r_p)^{N-T} - (1+r_p)^{i-(T+1)}}{(1+r_p)^{N-T} - 1} \right] r_p \frac{1}{(1+r_d)^i},$$

gdzie poszczególne symbole oznaczają:

S - kwotę kredytu lub pożyczki,

N - liczbę okresów płatności i karencji,

r - stopę referencyjną wyrażoną w ułamku dziesiętnym,

r_d - stopę dyskontową wyrażoną w ułamku dziesiętnym,

r_p - preferencyjną stopę procentową kredytu lub pożyczki wyrażoną w ułamku dziesiętnym,

T - liczbę okresów karencji,

i - kolejny okres płatności,

g) dla kredytu dyskontowego lub pożyczki dyskontowej:

$$EDB = S \left[\frac{1}{(1+r_p)^N} - \frac{1}{(1+r_d)^N} \right],$$

gdzie poszczególne symbole oznaczają:

S - kwotę kredytu lub pożyczki,

N - liczbę okresów płatności,

r_d - stopę dyskontową wyrażoną w ułamku dziesiętnym,

r_p - preferencyjną stopę procentową kredytu lub pożyczki wyrażoną w ułamku dziesiętnym;

- 6) dla umorzenia pożyczki lub kredytu preferencyjnego - jest równy kwocie umorzenia;
- 7) dla dopłaty do oprocentowania kredytu - jest równy:
- a) w przypadku dopłaty jednorazowej - kwocie dopłaty,
 - b) w przypadku gdy dopłaty są rozłożone w czasie - zdyskontowanej kwocie dopłaty i jest wyrażony wzorem:

$$EDB = \sum_{i=1}^N \frac{F_i}{(1 + r_d)^i},$$

gdzie poszczególne symbole oznaczają:

N - liczbę okresów, w których są przekazywane dopłaty do oprocentowania,

F_i - wysokość dopłaty w danym okresie,

r_d - stopę dyskontową wyrażoną w ułamku dziesiętnym,

i - kolejny okres dopłaty;

- 8) dla poręczenia i gwarancji indywidualnych:

- a) gdy możliwe jest ustalenie wartości rynkowej opłaty prowizyjnej za udzielenie analogicznego poręczenia lub gwarancji - jest równy różnicy między zdyskontowaną wartością rynkowej opłaty prowizyjnej za udzielenie analogicznego poręczenia lub gwarancji a zdyskontowaną wartością opłaty prowizyjnej zapłaconej za udzielenie poręczenia lub gwarancji,
- b) gdy nie jest możliwe ustalenie wartości rynkowej opłaty prowizyjnej za udzielenie analogicznego poręczenia lub gwarancji - jest równy różnicy między zdyskontowaną wartością odsetek od pożyczki, kredytu lub innego zobowiązania uzyskanego na warunkach rynkowych bez poręczenia lub gwarancji a zdyskontowaną wartością odsetek od pożyczki, kredytu lub innego zobowiązania uzyskanego dzięki udzieleniu poręczenia lub gwarancji, pomniejszoną o wartość opłaty prowizyjnej zapłaconej za udzielenie poręczenia lub gwarancji; gdy ustalenie rynkowej stopy procentowej napotyka na znaczne trudności, wartość odsetek odpowiadającą warunkom rynkowym ustala się przy zastosowaniu stopy referencyjnej,
- c) w przypadku gwarancji i poręczeń udzielanych małym i średnim przedsiębiorcom - może być obliczony jako różnica między zdyskontowaną wartością opłaty prowizyjnej obliczonej przy zastosowaniu bezpiecznej stawki rocznej ustalonej przez Komisję Europejską³⁾, właściwej dla klasy ratingu przedsiębiorcy, a zdyskontowaną wartością opłaty prowizyjnej zapłaconej za udzielenie poręczenia lub gwarancji;

- 9) dla poręczenia i gwarancji udzielanych w ramach programu pomocowego, o ile w danym programie pomocowym nie określono inaczej:

- a) jest równy różnicy między zdyskontowaną wartością opłaty prowizyjnej obliczonej przy zastosowaniu stawki, zapewniającej pokrycie normalnego ryzyka związanego z poręczeniem i gwarancją, jak również kosztów administracyjnych programu oraz zwrotu z kapitału, która zostałaby określona w równoważnym programie niestanowiącym programu pomocowego, według kryteriów określonych przez Komisję Europejską⁴⁾, a

³⁾ Bezpieczna stawka roczna jest określona w pkt 3.3. obwieszczenia Komisji w sprawie zastosowania art. 87 i 88 Traktatu WE do pomocy państwa w formie gwarancji (Dz. Urz. UE C 155 z 20.06.2008, str. 10, z późn. zm.).

⁴⁾ Kryteria te są określone w pkt 3.4. obwieszczenia Komisji w sprawie zastosowania art. 87 i 88 Traktatu WE do pomocy państwa w formie gwarancji (Dz. Urz. UE C 155 z 20.06.2008, str. 10, z późn. zm.).

zdyskontowaną wartością opłaty prowizyjnej zapłaconej za udzielenie poręczenia lub gwarancji,

- b) w przypadku małych i średnich przedsiębiorców - może być obliczony jako różnica między zdyskontowaną wartością opłaty prowizyjnej obliczonej przy zastosowaniu bezpiecznej stawki rocznej ustalonej przez Komisję Europejską, właściwej dla klasy ratingu przedsiębiorcy, a zdyskontowaną wartością opłaty prowizyjnej zapłaconej za udzielenie poręczenia lub gwarancji;

10) dla odstąpienia od dochodzenia wierzytelności - jest równy wartości wierzytelności;

11) dla zaniechania poboru podatku - jest równy niepobranej kwocie podatku;

12) dla umorzenia w całości lub w części zaległości podatkowych, odsetek za zwłokę, opłaty prolongacyjnej, zaległości z tytułu innego świadczenia pieniężnego, innych świadczeń pieniężnych - jest równy kwocie umorzenia;

13) dla rozłożenia na raty zapłaty podatku lub innego świadczenia pieniężnego stanowiącego środki publiczne przed upływem terminu jego płatności - jest wyrażony wzorem:

$$EDB = \sum_{i=1}^G \frac{K_i L_i (r - r_o)}{365},$$

gdzie poszczególne symbole oznaczają:

K_i - kwotę raty podatku lub innego świadczenia płatnego w danym okresie,

L_i - liczbę dni od dnia następnego po upływie terminu płatności podatku lub innego świadczenia do momentu płatności danej raty,

r - stopę referencyjną wyrażoną w ułamku dziesiętnym,

r_o - stopę naliczania opłaty prolongacyjnej, a w przypadku niestosowania przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60, z późn. zm.⁵⁾), inną stopę oprocentowania naliczaną w dniu udzielenia pomocy, wyrażoną w ułamku dziesiętnym; w razie nienaliczania opłaty prolongacyjnej lub innej stopy oprocentowania $r_o = 0$,

G - liczbę rat,

i - oznaczenie kolejnej raty;

14) dla rozłożenia na raty zapłaty odsetek określonych w decyzji, o której mowa w art. 53a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa, lub innego świadczenia pieniężnego stanowiącego środki publiczne, gdy nie jest określony termin jego płatności - jest wyrażony wzorem:

$$EDB = \sum_{i=1}^G \frac{K_i L_i (r - r_o)}{365},$$

gdzie poszczególne symbole oznaczają:

K_i - kwotę raty świadczenia płatnego w danym okresie,

L_i - liczbę dni od daty udzielenia pomocy do momentu płatności danej raty,

r - stopę referencyjną wyrażoną w ułamku dziesiętnym,

⁵⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2005 r. Nr 85, poz. 727, Nr 86, poz. 732 i Nr 143, poz. 1199, z 2006 r. Nr 66, poz. 470, Nr 104, poz. 708, Nr 143, poz. 1031, Nr 217, poz. 1590 i Nr 225, poz. 1635, z 2007 r. Nr 112, poz. 769, Nr 120, poz. 818, Nr 192, poz. 1378 i Nr 225, poz. 1671, z 2008 r. Nr 118, poz. 745, Nr 141, poz. 888, Nr 180, poz. 1109 i Nr 209, poz. 1316, 1318 i 1320 oraz z 2009 r. Nr 18, poz. 97, Nr 44, poz. 362 i Nr 57, poz. 466.

r_o - stopę naliczania opłaty prolongacyjnej, a w przypadku niestosowania przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa, inną stopę oprocentowania naliczaną w dniu udzielenia pomocy, wyrażoną w ułamku dziesiętnym; w razie nienaliczania opłaty prolongacyjnej lub innej stopy oprocentowania $r_o = 0$,

G - liczbę rat,

i - oznaczenie kolejnej raty;

- 15) dla odroczenia terminu płatności podatku lub innego świadczenia pieniężnego stanowiącego środki publiczne przed upływem terminu jego płatności - jest wyrażony wzorem:

$$EDB = \frac{KL(r - r_o)}{365},$$

gdzie poszczególne symbole oznaczają:

K - kwotę odroczonego podatku lub innego świadczenia,

L - liczbę dni odroczenia od dnia następnego po upływie terminu płatności podatku lub innego świadczenia do momentu płatności,

r - stopę referencyjną wyrażoną w ułamku dziesiętnym,

r_o - stopę naliczania opłaty prolongacyjnej, a w przypadku niestosowania przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa, inną stopę oprocentowania naliczaną w dniu udzielenia pomocy, wyrażoną w ułamku dziesiętnym; w razie nienaliczania opłaty prolongacyjnej lub innej stopy oprocentowania $r_o = 0$;

- 16) dla odroczenia terminu płatności odsetek określonych w decyzji, o której mowa w art. 53a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa, lub innego świadczenia pieniężnego stanowiącego środki publiczne, gdy nie jest określony termin jego płatności - jest wyrażony wzorem:

$$EDB = \frac{KL(r - r_o)}{365},$$

gdzie poszczególne symbole oznaczają:

K - kwotę odroczonego świadczenia,

L - liczbę dni od daty udzielenia pomocy do momentu płatności,

r - stopę referencyjną wyrażoną w ułamku dziesiętnym,

r_o - stopę naliczania opłaty prolongacyjnej, a w przypadku niestosowania przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa, inną stopę oprocentowania naliczaną w dniu udzielenia pomocy, wyrażoną w ułamku dziesiętnym; w razie nienaliczania opłaty prolongacyjnej lub innej stopy oprocentowania $r_o = 0$;

- 17) dla rozłożenia na raty zapłaty zaległości podatkowej lub innego zaległego świadczenia pieniężnego stanowiącego środki publiczne, wraz z odsetkami za zwłokę - jest wyrażony wzorem:

$$EDB = \sum_{i=1}^G \left(\frac{K_i L_i r}{365} - P_i \right),$$

gdzie poszczególne symbole oznaczają:

K_i - kwotę raty zaległości podatkowej lub innego zaległego świadczenia, wraz z odsetkami za zwłokę, płatnego w danym okresie,

- L_i - dla zaległości podatkowej liczbę dni od dnia następnego po dniu złożenia wniosku do momentu płatności danej raty, a dla innego zaległego świadczenia pieniężnego liczbę dni od dnia, w którym zaprzestano naliczania odsetek za zwłokę, do momentu płatności danej raty,
- r - stopę referencyjną wyrażoną w ułamku dziesiętnym,
- P_i - kwotę opłaty prolongacyjnej naliczonej od danej raty, a w przypadku niestosowania przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa, kwotę innej opłaty (odsetek) naliczonej od danej raty; w razie nienaliczania opłaty prolongacyjnej lub innej opłaty (odsetek) $P_i = 0$,
- G - liczbę rat,
- i - oznaczenie kolejnej raty;

- 18) dla odroczenia zapłaty zaległości podatkowej lub innego zaległego świadczenia pieniężnego stanowiącego środki publiczne, wraz z odsetkami za zwłokę - jest wyrażony wzorem:

$$EDB = \frac{KLr}{365} - P$$

gdzie poszczególne symbole oznaczają:

- K - kwotę zaległości podatkowej lub innego zaległego świadczenia, wraz z odsetkami za zwłokę,
- L - dla zaległości podatkowej liczbę dni od dnia następnego po dniu złożenia wniosku do momentu płatności, a dla innego zaległego świadczenia pieniężnego liczbę dni od dnia, w którym zaprzestano naliczania odsetek za zwłokę, do momentu płatności,
- r - stopę referencyjną wyrażoną w ułamku dziesiętnym,
- P - kwotę naliczonej opłaty prolongacyjnej, a w przypadku niestosowania przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa, kwotę innej naliczonej opłaty (odsetek); w razie nienaliczania opłaty prolongacyjnej lub innej opłaty (odsetek) $P = 0$;

- 19) dla zbycia mienia będącego własnością Skarbu Państwa lub jednostek samorządu terytorialnego na warunkach korzystniejszych od oferowanych na rynku - jest wyrażony wzorem:

$$EDB = MV - P,$$

gdzie poszczególne symbole oznaczają:

- MV - wartość rynkową,
- P - zapłaconą cenę;

- 20) dla oddania do korzystania mienia będącego własnością Skarbu Państwa lub jednostek samorządu terytorialnego na warunkach korzystniejszych od oferowanych na rynku - jest wyrażony wzorem:

$$EDB = \sum_{i=1}^M \frac{(O_r - O_p)}{(1 + r_d)^i},$$

gdzie poszczególne symbole oznaczają:

- M - okres korzystania z mienia,
- O_r - odpłatność za korzystanie według cen rynkowych,
- O_p - odpłatność poniesioną za korzystanie,

- r_d - stopę dyskontową wyrażoną w ułamku dziesiętnym,
 i - kolejny okres płatności;

21) dla przyspieszonej amortyzacji - jest wyrażony wzorem:

$$EDB = \sum_{i=1}^T AP_i t \left(\frac{1}{1+r_d} \right)^i - \sum_{i=1}^R A_i t \left(\frac{1}{1+r_d} \right)^i,$$

gdzie poszczególne symbole oznaczają:

- AP_i - łączną wartość odpisów amortyzacyjnych stanowiących pomoc publiczną, ustalanych dla celów podatkowych, i zrównanych z nimi innych zwolnień, odliczeń, obniżek lub zmniejszeń dochodu, przewidywanych do dokonania w danym okresie,
 A_i - wartość niestanowiącego pomocy odpisu amortyzacyjnego, jakiego dokonałby beneficjent pomocy lub podmiot ubiegający się o pomoc w danym okresie,
 i - kolejny okres amortyzacji,
 r_d - stopę dyskontową wyrażoną w ułamku dziesiętnym,
 T - liczbę okresów amortyzowania danego środka dla metody amortyzacji stanowiącej pomoc publiczną,
 t - stawkę podatkową,
 R - liczbę okresów amortyzowania danego środka dla amortyzacji niestanowiącej pomocy publicznej;

22) dla jednorazowego odpisu amortyzacyjnego:

a) stanowiącego pełną wartość środka trwałego - jest wyrażony wzorem:

$$EDB = APt - \sum_{i=1}^R A_i t \left(\frac{1}{1+r_d} \right)^i,$$

gdzie poszczególne symbole oznaczają:

- AP - wartość jednorazowego odpisu amortyzacyjnego stanowiącego pomoc publiczną, ustalaną dla celów podatkowych,
 A_i - wartość niestanowiącego pomocy odpisu amortyzacyjnego, jakiego dokonałby beneficjent pomocy lub podmiot ubiegający się o pomoc w danym okresie,
 i - kolejny okres amortyzacji,
 t - stawkę podatkową,
 r_d - stopę dyskontową wyrażoną w ułamku dziesiętnym,
 R - liczbę okresów amortyzowania danego środka dla amortyzacji niestanowiącej pomocy publicznej,

b) stanowiącego część wartości środka trwałego - jest wyrażony wzorem:

$$EDB = AP_1 t + \sum_{i=z}^T AP_i t \left(\frac{1}{1+r_d} \right)^i - \sum_{i=1}^R A_i t \left(\frac{1}{1+r_d} \right)^i,$$

gdzie poszczególne symbole oznaczają:

- AP_1 - wartość jednorazowego odpisu amortyzacyjnego stanowiącego pomoc publiczną, ustalaną dla celów podatkowych,

- Ap_i - wartość odpisu amortyzacyjnego ustaloną po odliczeniu jednorazowego odpisu, ustaloną dla celów podatkowych w danym okresie,
- A_i - wartość niestanowiącego pomocy odpisu amortyzacyjnego, jakiego dokonałby beneficjent pomocy lub podmiot ubiegający się o pomoc w danym okresie,
- i - kolejny okres amortyzacji,
- T - liczbę okresów amortyzowania danego środka dla metody amortyzacji stanowiącej pomoc publiczną,
- z - okres, w którym dokonywany jest odpis amortyzacyjny w drugim roku amortyzacji stanowiącej pomoc publiczną,
- t - stawkę podatkową,
- r_d - stopę dyskontową wyrażoną w ułamku dziesiętnym,
- R - liczbę okresów amortyzowania danego środka dla amortyzacji niestanowiącej pomocy publicznej.”;

3) w § 5 ust. 1 i 2 otrzymują brzmienie:

„1. W przypadku gdy pomoc jest rozłożona w czasie, w szczególności gdy pomoc jest udzielana w formie pożyczki lub kredytu preferencyjnego, a także dotacji przekazywanej w transzach, przy obliczaniu EDB uwzględnia się zdyskontowaną kwotę tej pomocy.

2. Pomocy udzielanej w formach, o których mowa w § 4 pkt 13 - 18, nie dyskontuje się.”;

4) w § 7a ust. 1 otrzymuje brzmienie:

„1. Przy ustalaniu wartości pomocy udzielonej spółce cywilnej, jawnej, partnerskiej, komandytowej albo komandytowo-akcyjnej należy uwzględnić sumę wartości pomocy udzielonej:

- 1) tej spółce;
- 2) podmiotom będącym odpowiednio współnikiem spółki cywilnej, jawnej, partnerskiej, komplementariuszem spółki komandytowej albo komandytowo-akcyjnej, niebędącym akcjonariuszem, w zakresie, w jakim pomoc ta została udzielona w związku z prowadzeniem działalności gospodarczej przez tę spółkę.”;

5) w § 9 ust. 3 otrzymuje brzmienie:

„3. Dla pomocy udzielanej w formach, o których mowa w § 4 pkt 2, 8, 9, 13-18, 21 oraz 22, przyjmuje się, że EDN jest równy EDB.”.

§ 2 . Rozporządzenie wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia.

Uzasadnienie

Konieczność zmiany rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 11 sierpnia 2004 r. w sprawie szczegółowego sposobu obliczania wartości pomocy publicznej udzielanej w różnych formach (Dz. U. Nr 194, poz. 1983 ze zm.), zwanego dalej *zmienianym rozporządzeniem*, jest związana z wejściem w życie w dniu 1 lipca 2008 r. *Komunikatu Komisji w sprawie zmiany metody ustalania stóp referencyjnych i dyskontowych* (Dz. Urz. UE C 14 z 19.01.2008, str. 6), zwanego dalej *Komunikatem*.

Do dnia 30 czerwca 2008 r. wysokość stopy referencyjnej i równej jej stopy dyskontowej była okresowo ustalana przez Komisję Europejską i publikowana w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej. Zgodnie z nową metodologią, w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej publikowana jest stopa bazowa, a stopę referencyjną ustala się poprzez zwiększenie stopy bazowej o odpowiednią marżę określoną w *Komunikacie*. Wysokość marży uzależniona jest od sytuacji ekonomicznej przedsiębiorcy korzystającego z pomocy (ratingu) oraz zapewnianego przez niego poziomu zabezpieczeń i mieści się w przedziale od 60 do 1000 punktów bazowych. W przypadku stopy dyskontowej do stopy bazowej należy dodać stałą marżę w wysokości 100 punktów bazowych (co równa się jednemu punktowi procentowemu).

W celu dostosowania przepisów krajowych, dotyczących sposobów obliczania wartości pomocy publicznej, do postanowień *Komunikatu*, projekt niniejszego rozporządzenia wprowadza odpowiednie definicje stopy bazowej, referencyjnej i dyskontowej. Ponadto zmiany obejmują aktualizację przepisów precyzujących pojęcia odwołujące się do stopy dyskontowej (np. czynnik dyskontujący, czy też bieżąca wartość płatności) oraz wzorów na obliczenie wartości pomocy (ekwiwalentu dotacji brutto - EDB), polegającą na wskazaniu, kiedy we wzorze należy stosować stopę referencyjną, a kiedy stopę dyskontową. Ponieważ dotychczas wysokość stopy dyskontowej odpowiadała wysokości stopy referencyjnej, wystarczające było wskazanie we wzorach jedynie stopy referencyjnej, bez konieczności precyzowania, kiedy stopa ta jest stosowana jako stopa dyskontowa. Obecnie, biorąc pod uwagę postanowienia *Komunikatu*, wysokość stopy dyskontowej oblicza się poprzez dodanie do stopy bazowej stałej marży w wysokości 1 punktu procentowego, natomiast wysokość stopy referencyjnej otrzymuje się w wyniku powiększenia stopy bazowej o marżę zgodną z postanowieniami *Komunikatu*. Dlatego przy danej stopie bazowej, publikowanej przez Komisję w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej, wysokość stopy dyskontowej jest stała, natomiast wysokości stopy referencyjnej wymaga za każdym razem indywidualnego określenia przy uwzględnieniu czynników wskazanych w *Komunikacie*. Przedmiotowe zmiany dotyczą wzorów dotychczas określonych w § 4 pkt 5, 6, 14 lit. b oraz 15 *zmienianego rozporządzenia*.

Zmiana rozporządzenia wynika również z konieczności dostosowania do postanowień obwieszczenia Komisji w sprawie zastosowania art. 87 i 88 Traktatu do pomocy państwa w formie gwarancji (Dz. Urz. UE C 155 z 20.06.2008, str. 10), zwanego dalej *obwieszczeniem*. *Obwieszczenie*, jako punkt odniesienia do obliczenia wartości pomocy udzielonej w formie poręczenia lub gwarancji, wskazuje przede wszystkim rynkową opłatę za udzielenie analogicznego poręczenia lub gwarancji, podczas gdy polskie przepisy odnosiły się do stawki określonej w oparciu o współczynnik ryzyka. W związku z powyższym konieczne jest wykreślenie definicji współczynnika ryzyka znajdującej się w § 2 pkt 6 *zmienianego rozporządzenia* oraz wprowadzenie nowego sposobu obliczenia wartości pomocy dla poręczeń i gwarancji. Należy zauważyć, iż nowy sposób obliczania zakłada rozróżnienie poręczeń lub gwarancji indywidualnych i poręczeń lub gwarancji udzielanych w ramach programów pomocowych, a także uwzględnia wielkość przedsiębiorcy. Ponadto, zgodnie z

wymaganiami *obwieszczenia* wprowadzono przy obliczaniu wielkości ekwiwalentu dotacji konieczność dyskontowania. W *obwieszczeniu* wskazano bowiem, iż w przypadku gwarancji obowiązującej dłużej niż rok w celu obliczenia wartości pomocy publicznej w związku z udzieleniem gwarancji wyrażonej w ekwiwalencie dotacji brutto należy zdyskontować roczne różnice pomiędzy stawką opłaty stanowiącej punkt odniesienia, a stawką opłaty faktycznie naliczonej. Określając sposób obliczenia ekwiwalentu uwzględniono fakt, iż w Polsce opłata za udzielenie gwarancji lub poręczenia jest często opłatą jednorazową uiszczaną w momencie udzielenia poręczenia lub gwarancji. W wyniku wprowadzenia zasady dyskontowania w odniesieniu do pomocy w formie gwarancji i poręczeń odpowiednio zmieniono brzmienie § 5 ust. 2 *zmienianego rozporządzenia*.

Należy również wyjaśnić, iż zgodnie z *obwieszczeniem* możliwe jest zastosowanie innych niż określone w projekcie sposobów obliczania ekwiwalentu dotacji brutto dla pomocy udzielanej w formie poręczeń i gwarancji, pod warunkiem, iż sposób ten zostanie przedstawiony Komisji Europejskiej i zaakceptowany przez nią. Możliwość taka jest już zagwarantowana w § 3 *zmienianego rozporządzenia*. W szczególności jednak w przypadku programów pomocowych, ze względu na ich specyfikę celowe jest ustalanie sposobu obliczania ekwiwalentu dotacji brutto, dostosowanego do specyfiki programu, w samym programie, zatwierdzanym przez Komisję. Z tego względu w § 4 pkt 9 *zmienianego rozporządzenia* wprowadzono postanowienia dające prymat metodzie obliczania ekwiwalentu dotacji brutto określonej w danym programie nad metodą wskazaną w *zmienianym rozporządzeniu*.

W projekcie rozporządzenia doprecyzowano, iż wzór pozwalający na obliczenie wartości pomocy z tytułu rozłożenia na raty w sytuacji gdy nie jest określony termin płatności ma zastosowanie również do odsetek wynikających z decyzji o której mowa w art. 53a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 – *Ordynacja podatkowa*. Miało to na celu zapewnienie, iż stosowany będzie jednakowy wzór dla wszystkich przypadków tego typu pomocy. Z uwagi na fakt, iż od odsetek wynikających z tej decyzji nie są naliczane odsetki oraz nie określa się terminu płatności, sposób wyliczenia pomocy jest analogiczny jak w § 4 pkt 11a rozporządzenia w dotychczasowym brzmieniu.

Jednocześnie, w związku z brakiem wzoru pozwalającego na obliczenie wielkości pomocy w przypadku odroczenia płatności odsetek określonych w decyzji, o której mowa w art. 53a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 – *Ordynacja podatkowa*, wprowadzono odpowiedni wzór. Wzór ten będzie miał zastosowanie, analogicznie jak w przypadku rozłożenia na raty, również do innych podobnych zobowiązań.

Nowe brzmienie przepisu dotyczącego sposobu obliczania EDB dla oddania do korzystania mienia Skarbu Państwa lub jednostek samorządu terytorialnego (§ 4 pkt 20 *zmienianego rozporządzenia*) wynika z zastosowania zasady dyskontowania wartości udzielonej pomocy również w odniesieniu do okresów krótszych niż rok.

Zmiana przepisu dotyczącego sposobu obliczania EDB dla przyspieszonej amortyzacji (§ 4 pkt 21 *zmienianego rozporządzenia*) wynika z potrzeby doprecyzowania opisów elementów wzoru na obliczenie EDB dla tej formy pomocy. Zmiana wzoru wynika również z konieczności uwzględnienia nowych zasad obliczania stopy dyskontowej.

Dodatkowo wprowadzono dwa nowe wzory dotyczące sposobu obliczania wartości pomocy dla jednorazowych odpisów amortyzacyjnych. Stosowanie jednorazowych odpisów amortyzacyjnych dopuszczalne jest na podstawie ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2000 r. Nr 14, poz. 176, z późn. zm.) oraz ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2000 r. Nr 54, poz. 654, z późn. zm) i stanowi pomoc *de minimis*. *Zmieniane rozporządzenie* nie określało sposobu obliczenia wartości pomocy udzielanej w tej formie. Wprowadzenie przedmiotowych wzorów ułatwi podatnikom i urzędowi skarbowemu obliczenie wartości pomocy udzielanej w formie jednorazowych odpisów amortyzacyjnych.

Wartość pomocy udzielanej w formie jednorazowych odpisów amortyzacyjnych stanowi różnicę zdyskontowanej wartości amortyzacji dokonywanej z wykorzystaniem pomocy i zdyskontowanej wartości odpisów dokonywanych na zasadach ogólnych. W związku z wprowadzeniem w przepisach podatkowych rocznego limitu odpisów amortyzacyjnych, wprowadzono do projektu rozporządzenia dwa wzory na wyliczenie takiej pomocy. Przepis § 4 pkt 22 lit. a określa sposób wyliczenia pomocy w przypadku gdy jednorazowy odpis amortyzacyjny pokrywa w całości wartość środka trwałego, natomiast przepis § 4 pkt. 22 lit. b określa sposób wyliczenia pomocy w przypadku gdy jednorazowy odpis amortyzacyjny nie obejmuje całości wartości początkowej środka trwałego.

Ze względu na konieczność zapewnienia przejrzystości przepisów *zmienianego rozporządzenia* wprowadzono nową numerację punktów § 4 określających wzory na obliczenie EDB dla poszczególnych form pomocy. W konsekwencji odpowiednio dostosowano również treść § 5 ust. 2 oraz § 9 ust. 3. Jednocześnie, ze względu na wprowadzenie dyskontowania przy obliczaniu pomocy w formie poręczeń i gwarancji zmieniono odpowiednio treść § 5. W przypadku § 9 ust. 3 rozszerzono jego zakres o pomoc udzielaną w formie ulgi podatkowej, poręczeń i gwarancji oraz nowo wprowadzonych: odroczenia gdy nie jest określony termin płatności oraz jednorazowej amortyzacji. Rozszerzenie zakresu tego przepisu wynika z faktu, iż pomoc udzielana w ww. formach nie jest opodatkowana.

Rozszerzono zakres zastosowania § 7a ust. 1 *zmienianego rozporządzenia* poprzez wykreślenie wyrazów „de minimis”. Oznacza to, iż zasada kumulacji określona w tym przepisie będzie miała zastosowanie do wszelkiej pomocy. Powyższe wynika z faktu, iż przypadek w którym spółka i jej wspólnik mogą otrzymać pomoc z różnych źródeł na te same koszty kwalifikowane może mieć miejsce nie tylko w przypadku pomocy *de minimis*. Przykładem może być sytuacja, w której wspólnik występuje o udzielenie pomocy z tytułu podatku dochodowego i jednocześnie występuje spółka o udzielenie ulgi z tytułu innych zobowiązań podatkowych obciążających działalność spółki np. podatek VAT, podatek od nieruchomości w odniesieniu do tego samego przeznaczenia pomocy.

Przepisy niniejszego rozporządzenia wejdą w życie w terminie 14 dni od dnia ogłoszenia czyli ponad rok po wejściu w życie *Komunikatu* co miało miejsce w dniu 1 lipca 2008 r. Przepisy te nie mają mocy wstecznej. Nowe postaci wzorów na obliczenie EDB dla poszczególnych form udzielania pomocy publicznej będą miały zastosowanie do pomocy publicznej udzielonej po wejściu w życie przedmiotowego projektu. Należy jednak zauważyć, iż podmioty udzielające pomocy ustalając wielkość pomocy udzielonej po 1 lipca 2008 r. powinny były stosować nową, określoną w *Komunikacie* metodologię w zakresie stopy referencyjnej i dyskontowej. gdyż zastosowanie poprzedniej (obowiązującej przed 1 lipca 2008 r.) metody było niemożliwe ze względu na fakt zaprzestania publikowania wysokości stopy referencyjnej w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej. Nowe postaci wzorów na obliczenie EDB dla poszczególnych form udzielania pomocy publicznej będą obowiązywały dla pomocy publicznej udzielonej po wejściu w życie *zmienianego rozporządzenia* w projektowanym brzmieniu.

Projekt rozporządzenia jest zgodny z prawem Unii Europejskiej.

Zgodnie z przepisami ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. Nr 169, poz. 1414, z późn. zm.), projekt niniejszego rozporządzenia został udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów. Nie wpłynęły żadne zgłoszenia od podmiotów zainteresowanych udziałem w pracach nad projektem.

Ocena skutków regulacji

I. Cel wprowadzenia rozporządzenia

Celem rozporządzenia jest głównie dostosowanie wzorów na obliczanie ekwiwalentu dotacji brutto do nowych przepisów wspólnotowych w zakresie stóp referencyjnych i dyskontowych oraz wprowadzenie nowej metodologii obliczania wartości pomocy udzielanej w formie gwarancji, a także odroczenia terminu płatności zobowiązania w sytuacji gdy nie jest określony termin jego płatności. Ponadto projektowana regulacja wprowadza dwa nowe wzory na obliczanie wartości pomocy udzielanej w formie jednorazowego odpisu amortyzacyjnego.

II. Skutki wprowadzenia regulacji

• Wpływ regulacji na sytuację podmiotów

Projektowane zmiany pozwolą na bardziej precyzyjne obliczenie wielkości korzyści ekonomicznej uzyskanej w wyniku udzielenia pomocy (ekwiwalentu dotacji brutto - EDB), dzięki uwzględnieniu sytuacji ekonomicznej przedsiębiorstw i oferowanych przez nich zabezpieczeń. Ponadto zmiany zapewnią zgodność przepisów krajowych z przepisami wspólnotowymi w zakresie sposobów obliczania wartości pomocy. Dodatkowo wprowadzenie nowych wzorów na ustalenie EDB w przypadku jednorazowych odpisów amortyzacyjnych wskaże w sposób jednoznaczny, jak należy obliczyć wartość uzyskanej przez przedsiębiorcę korzyści w przypadku tej formy pomocy.

Wejście w życie rozporządzenia nie spowoduje powstania dodatkowych kosztów dla beneficjentów pomocy publicznej. W odniesieniu do podmiotów udzielających pomocy, nowa metoda ustalania stopy referencyjnej, zgodna z *Komunikatem*, wymaga dodatkowego wkładu pracy, gdyż za każdym razem konieczna jest indywidualna ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej przedsiębiorcy oraz oferowanych przez niego zabezpieczeń. Dokonanie przedmiotowej oceny i ustalenie właściwej stopy referencyjnej będzie należało do obowiązków podmiotów udzielających pomocy.

• Konsultacje społeczne

Projekt rozporządzenia został zamieszczony w ramach konsultacji społecznych na stronie internetowej Biuletynu Informacji Publicznej Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów, jak również przesłany do następujących instytucji: Prezesa Zarządu Związku Miast Polskich, Prezesa Unii Metropolii Polskich, Przewodniczącego Związku Gmin Wiejskich RP, Prezesa Zarządu Unii Miasteczek Polskich, Prezesa Krajowej Izby Gospodarczej, Prezydenta Konfederacji Pracodawców Polskich, Prezydenta Polskiej Konfederacji Pracodawców Prywatnych, Prezesa Zarządu Business Centre Club, Prezesa Zarządu Związku Banków Polskich oraz Prezesa Krajowej Izby Biegłych Rewidentów. Do Urzędu nie wpłynęły żadne uwagi od tych instytucji.

Z uwagi na fakt, iż uregulowania zawarte w projekcie rozporządzenia dotyczą funkcjonowania jednostek samorządu terytorialnego, przedmiotowy projekt został przekazany do Komisji Wspólnej Rządu i Samorządu Terytorialnego, celem zaopiniowania. W dniu 24 czerwca 2009 r. Komisja przyjęła projekt bez zastrzeżeń.

- Wpływ regulacji na sektor finansów publicznych

Wdrożenie rozporządzenia nie spowoduje skutków finansowych dla budżetu Państwa. Projektowane rozporządzenie nie stanowi bowiem bezpośredniej podstawy udzielania pomocy publicznej, a jedynie określa sposób obliczania wartości udzielanej pomocy publicznej.

- Wpływ regulacji na rynek pracy

Przyjęcie przedmiotowego rozporządzenia nie będzie miało wpływu na rynek pracy.

- Wpływ regulacji na konkurencyjność gospodarki

Przyjęcie przedmiotowego rozporządzenia nie będzie miało wpływu na konkurencyjność gospodarki.

- Wpływ sytuacji na sytuację i rozwój regionów

Przyjęcie przedmiotowego rozporządzenia nie będzie miało wpływu na sytuację i rozwój regionów.